



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

1. HORIZONTE INSTITUCIONAL	
1.1 MISIÓN	
Misión Institucional	Misión del Programa
La Universidad de la Costa, CUC, tiene como misión formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura.	<p>El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC tiene como misión: Formar profesionales en Contaduría Pública con amplios conocimientos en su campo disciplinar, competentes para desempeñarse exitosamente en un contexto globalizado, conscientes de su responsabilidad social, con vocación investigativa y las competencias necesarias para generar cambios conducentes al desarrollo económico de la región y el país.</p> <p>Para lograr la misión, el programa desarrolla procesos curriculares que integran la docencia, la investigación y la extensión; que apoyados en las tecnologías de la información permiten al estudiante formarse integralmente en lo cognitivo, en lo axiológico y en lo Práctico.</p>
1.2 VISIÓN	
Visión Institucional	Visión del Programa
La Universidad de la Costa CUC, tiene como visión ser reconocida por la sociedad como una institución de educación superior de alta calidad y accesible a todos aquellos que cumplan los requerimientos académicos.	El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC, será reconocido por la comunidad en general por el desarrollo de procesos académicos de alta calidad materializado en la formación integral de profesionales competitivos en el ámbito nacional e internacional y que contribuyen al crecimiento socioeconómico de la región Caribe colombiana y del País.
1.3 VALORES	
<p>El desarrollo de la vida académica de la Corporación Universidad de la Costa ha venido reiterando y consolidando un conjunto de valores que constituyen la razón de ser de la organización e integra sólidamente su cultura corporativa.</p> <p>Estos valores se expresan en el convencimiento del compromiso de la Institución con la sociedad, con sus estudiantes y con el país.</p> <p>Por ello su tarea se inspira en seis valores fundamentales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Excelencia • Civismo • Respeto • Servicio • Compromiso social • Comportamiento ético • Trabajo en equipo 	
2. PERFILES	
2.1 PERFIL DEL DOCENTE	



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Contador público titulado u otro profesional Especialista o Magister en áreas de auditoria y Revisoría Fiscal, experiencia comprobada en el desarrollo de su trabajo en las organizaciones en temas de control, auditoria, revisoría o haber laborado en firmas y/o entidades de auditoria y revisoría. En lo posible investigador o haber participado en la construcción de un artículo sobre auditoría y control o haber contribuido con la estructuración



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

De contenidos y asignaturas del área de conocimiento de auditoría y control en algún programa de contaduría pública.

2.2 PERFIL DE FORMACIÓN

Los conocimientos disciplinares adquiridos, en la formación en valores, en el trabajo en equipo y apoyado en la habilidad y destreza en el manejo de las modernas tecnologías de información, comunicación, gestión y control le permitirán al Contador Público egresado de la Universidad de la Costa ser un especialista en Revisoría Fiscal y Auditoria con las competencias necesarias para brindar aseguramiento de la gestión organizacional a través del control de riesgos empresariales, y el aseguramiento de la información financiera.

3. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA

Facultad: Ciencias Económicas	Programa: Especialización revisoría fiscal y auditoria			
Nivel de Formación:	Técnico ()	Tecnólogo ()	Pregrado ()	Posgrado: E (X) M ()
Nombre de la Asignatura: AUDITORIA FORENSE Código:	Horas de trabajo Presencial: 48	Horas de trabajo independiente : 96	Total de horas: 144	Número de Créditos: 3
Área de formación: Control y fiscalización		Requisitos: Auditoría Financiera- Auditoria II		

a. JUSTIFICACIÓN

En el escenario global, muchos negocios son victimas de fraudes. La auditoria forense ayuda a la detección y prevención de la corrupción y los fraudes administrativos. Por tanto, esta asignatura se considera de especial importancia en la formación de los contadores públicos, ya que les brinda las herramientas para conocer quienes, cómo y porque son cometidos estos delitos. Con esta asignatura, el estudiante desarrollara habilidades en detección e investigación de fraudes y control interno.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR DESDE ESTE PLAN DE ASIGNATURA

COMPETENCIAS GENERICAS	COMPETENCIAS ESPECIFICAS
<ul style="list-style-type: none"> • Razonamiento cuantitativo. • Lectura Crítica • Comunicación escrita • Competencias ciudadanas • Inglés 	<p>Aplica y evalúa las técnicas de control y fiscalización teniendo como base las Normas de Aseguramiento de la Información, técnicas para la evaluación de ambientes de tecnología y metodologías aplicadas, que permitan identificar factores potenciales de riesgo en el desarrollo de las actividades organizacionales para dar credibilidad y razonabilidad a la información financiera.</p>



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Auditoria forense

3.2 PLANEACIÓN DE UNIDADES DE FORMACIÓN		
	Horas trabajo Presencial.	Horas Trabajo Independiente.
1. Generalidades de la auditoria forense	16	32
2. Planeación de la auditoria forense y valoración de riesgos.	16	32
3. Ejecución de la auditoria forense y presentación de informes.	16	32
Tiempo total	48	96

3.2.1. Unidad 1: Generalidades de la auditoria forense	
ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Conocer las generalidades de la auditoria forense para aplicarlo en el marco de la detección y prevención de fraudes financieros y corporativos en el contexto organizacional.	<p>Comprende la normatividad legal referente a la auditoria forense.</p> <p>Diferencia entre una auditoria forense otros tipos de auditoria.</p> <p>Conoce los fundamentos de la auditoria forense.</p> <p>Identifica las fases en un trabajo de auditoria forense.</p>



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Auditoria forense

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Marco normativo de la auditoria forense.	Exposición magistral del docente.	Investigación de casos prácticos.	Realización de talleres individuales y grupales En clase.
Fundamentos de auditoria forense.	Mesas de trabajo para análisis de temáticas.	Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.	Análisis de aspectos relevantes identificados en la lectura de las normas.
Fases de la auditoria forense.	Exposiciones de los estudiantes.		Participación en actividades en Plataforma moodle.
	Actividad dirigida en aula para la consulta especializada en las bases de datos.	Consulta especializada en base de datos multilegis, sciencedirect, scopus, web of science.	Presentación prueba Escrita tipo saber pro.
	Propuesta de investigación dirigida.	Investigación.	Actividades en otras lenguas-ingles.
	Comprensión lectora grupal.		Consulta, lectura y discusión analítica del decretos e información jurídico Legal.
	Preparación de temáticas centrales para el chat virtual.		
	Foros Virtuales.		Lectura crítica sobre artículos de investigación seleccionados.



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Auditoria forense

RECURSOS EDUCATIVOS		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	Plataforma Moodle. Microsoft Teams. Software DATEV AUDIT. Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros y Normas. Elementos de oficina y papelería.



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Auditoría forense

Bibliografía básica:

Miguel Cano C., Danilo Lugo C. 2005. Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Ecoe Ediciones

Álvaro Fonseca Vivas. 2015. Auditoría forense : aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología. Ediciones de la U.

Rodrigo Estupiñán Gaitán.. 2006. Control interno y fraudes : con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II. Ecoe Ediciones.

Normas Internacionales de Auditoría.

Bibliografía complementaria:

Pacheco, G. J. V., & Castillo, A. E. E. Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018.

Sitios Web:

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

<http://www.ctcp.gov.co/>

<https://www.ifac.org/>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>

3.2.2. Unidad 2: Planeación de la auditoría forense y valoración de riesgos.

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Planear el trabajo de auditoría, a través de la utilización de técnicas y herramientas forenses para la identificación y prevención de fraudes.	Aplica las normas para la planeación de un trabajo de auditoría forense. Diferencia las tipologías y modalidades de fraude. Identifica señales de alerta en la detección y prevención del fraude.



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

	Valora riesgos en el trabajo de auditoria.
--	--



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 2			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Planeación del trabajo de auditoria forense.	Exposición magistral del docente.	Investigación de casos prácticos.	Realización de talleres individuales y grupales en clase.
Conocimiento de negocio.	Mesas de trabajo para análisis de temáticas.	Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.	Análisis de aspectos relevantes identificados en la lectura de las normas.
Detección y prevención de fraudes.	Exposiciones de los estudiantes.	Consulta especializada en base de datos multilegis, sciencedirect, scopus, web of science.	Participación en actividades en plataforma moodle.
Valoración de riesgos.	Actividad dirigida en aula para la consulta especializada en las bases de datos.	Investigación independiente sobre las NAIS relacionadas con la responsabilidad del auditor en el aseguramiento de la información financiera	Presentación prueba escrita tipo saber pro.
Estudio de casos.	Propuesta de investigación dirigida.		Actividades en otras lenguas-ingles.
	Comprensión lectora grupal.		Lectura crítica sobre artículos de investigación Seleccionados.
	preparación de temáticas centrales		



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

	para el chat virtual		Exposición individual. Solución de ejercicio o caso práctico.
--	----------------------	--	--



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoría forense

RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 2		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	Plataforma Moodle. Microsoft Teams. Software DATEV AUDIT. Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros y Normas. Elementos de oficina y papelería.
<p>Bibliografía básica:</p> <p>Miguel Cano C., Danilo Lugo C. 2005. Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Ecoe Ediciones</p> <p>Álvaro Fonseca Vivas. 2015. Auditoría forense : aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología. Ediciones de la U.</p> <p>Rodrigo Estupiñán Gaitán.. 2006. Control interno y fraudes : con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II. Ecoe Ediciones.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>Bibliografía complementaria:</p> <p>Pacheco, G. J. V., & Castillo, A. E. E. Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018.</p> <p>Sitios Web:</p> <p>https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada</p> <p>https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia</p> <p>https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica</p> <p>https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia</p> <p>http://www.ctcp.gov.co/</p> <p>https://www.ifac.org/</p> <p>Repositorio digital de la CUC. - http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover</p>		

4. **3.2.3 Unidad 3:** Ejecución de la auditoría forense y presentación de informes.



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoria forense

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Ejecutar el trabajo de auditoria forense y presentar informes relacionados, aplicando el marco regulatorio vigente.	<p>Aplica técnicas de auditoria en la investigación y documentación de evidencias en la ejecución de trabajo.</p> <p>Aplica las metodologías para la investigación y documentación de los fraudes financieros y económicos.</p> <p>Analiza casos de fraudes en el ámbito nacional e internacional.</p> <p>Analiza y conceptúa sobre los informes en la ejecución del trabajo de auditoria forense.</p>

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 3			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
<p>Aplicación de herramientas forenses.</p> <p>Metodología para la redacción de informes.</p> <p>Análisis de casos.</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Mesas de trabajo para análisis de temáticas.</p> <p>brainstorming.</p> <p>Exposiciones de los estudiantes.</p> <p>Actividad dirigida en aula para la consulta especializada en las bases de datos.</p> <p>Propuesta de investigación dirigida.</p>	<p>Investigación de casos prácticos.</p> <p>Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.</p> <p>Consulta especializada en base de datos multilegis, sciencedirect, scopus, web of science.</p>	<p>Realización de talleres individuales y grupales en clase.</p> <p>Análisis de aspectos relevantes identificados en la lectura de las normas.</p> <p>Participación en actividades en plataforma moodle.</p> <p>Presentación prueba escrita tipo saber pro.</p> <p>Actividades en otras lenguas-ingles.</p>



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

Auditoría forense

<ul style="list-style-type: none"> Código de ética del Contador público 	<p>Comprensión lectora grupal.</p> <p>Preparación de temáticas centrales para el chat virtual.</p>		<p>Consulta, lectura y discusión analítica del decreto 0302 de 02/2015, págs. 83 y 97/234.</p> <p>Lectura crítica sobre artículos de investigación seleccionados.</p> <p>Exposición individual.</p> <p>Solución de ejercicio o caso práctico.</p> <p>Foro presencial.</p> <p>Chat virtual plataforma Moodle.</p>
--	--	--	--

RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 3		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	Plataforma Moodle. Microsoft Teams. Software DATEV AUDIT. Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros y Normas. Elementos de oficina y papelería.
<p>Bibliografía básica:</p> <p>Miguel Cano C., Danilo Lugo C. 2005. Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos. Ecoe Ediciones</p> <p>Álvaro Fonseca Vivas. 2015. Auditoría forense: aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología. Ediciones de la U.</p> <p>Rodrigo Estupiñán Gaitán. 2006. Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II. Ecoe Ediciones.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>Bibliografía complementaria:</p> <p>Pacheco, G. J. V., & Castillo, A. E. E. Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018.</p>		



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Auditoria forense

Sitios Web:

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

<http://www.ctcp.gov.co/>

<https://www.ifac.org/>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>